

1-1-2016

Papel del contador en las empresas asociativas de trabajo propuestas como estrategia de reinserción en el postconflicto

Nubia Marcela Roa Martin
Universidad de La Salle, Bogotá

Follow this and additional works at: https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica

Citación recomendada

Roa Martin, N. M. (2016). Papel del contador en las empresas asociativas de trabajo propuestas como estrategia de reinserción en el postconflicto. Retrieved from https://ciencia.lasalle.edu.co/contaduria_publica/644

This Trabajo de grado - Pregrado is brought to you for free and open access by the Facultad de Economía, Empresa y Desarrollo Sostenible - FEEDS at Ciencia Unisalle. It has been accepted for inclusion in Contaduría Pública by an authorized administrator of Ciencia Unisalle. For more information, please contact ciencia@lasalle.edu.co.

Papel del Contador en las empresas asociativas de trabajo propuestas como estrategia de reinserción en el postconflicto

Nubia Marcela Roa Martin. Contaduría Pública. Universidad de la Salle.
Correo electrónico: nroa83@unisalle.edu.co

Resumen

La Política Pública que derive de los acuerdos de paz, recientemente dados a conocer a la opinión pública, por parte del Gobierno Nacional y que vienen siendo tratados desde aproximadamente cuatro años con representantes de las Fuerzas Armadas Revolucionarias de Colombia, FARC- EP, otorga un primer impulso a lo que sería la construcción de escenarios productivos ya que expone en uno de sus puntos, la implementación de figuras como la economía Solidaria, para sustentar el desarrollo de esquemas de asociatividad como núcleo de nuevas formas para integrar y fortalecer, especialmente, el comercio y la regulación de empresas, llámense PYMES ó similares, para fortalecimiento del sector rural Colombiano.

Es así como se hace necesario analizar el desempeño de la contaduría pública, quienes bajo la premisa de la responsabilidad social y sin dejar de lado el marco jurídico que la delimita para, no solo ser una garantía de orden regulatorio, sino el apoyo que permita identificar los factores de riesgo incidentes en el desarrollo de estas iniciativas.

Palabras claves

Economía solidaria, Contaduría pública, postconflicto, paz, asociatividad.

Abstract

Public Politics resulting from the recently disclosed to the public, by the National Government and are being treated for about four years with representatives of the Revolutionary Armed Forces of Colombia, FARC-EP peace agreements, accords first impulse to what would be

the construction of production scenarios as outlined in one of its points, the implementation of such figures as the solidarity economy, to support the development of schemes associativity as the core of new ways to integrate and strengthen, especially the trade and business regulation, whether they are SMEs or the like, to strengthen the Colombian rural sector.

Thus it is necessary to analyze the performance of the public accountant, who under the premise of social responsibility and without neglecting the legal framework that defines to not only be a guarantee of regulatory order, but the support to identify incidents risk factors in the development of these initiatives.

Key Word

Solidarity Economy, Accounting, post-conflict peace associativity.

Introducción

A la luz de las nuevas circunstancias que vive el país, de cara al desarrollo de un proceso de negociación entre el Gobierno Nacional y los integrantes de las Fuerzas Armadas Revolucionarias de Colombia FARC-EP, emerge en el escenario nacional la posibilidad de acceder a diferentes oportunidades de desarrollo en los ámbitos político, social, cultural y económico, hecho que genera la disposición de desarrollar un análisis sobre la competencia que tienen los contadores públicos con relación a las diversas circunstancias de cambio.

Por lo anterior, se plantea el desarrollo del presente artículo, teniendo como base el análisis de tres variables que enmarcan los aspectos fundamentales que responden a igual número de objetivos, para comprender, diferenciar y finalmente, identificar el papel del contador en las empresas asociativas de trabajo creadas como estrategia de reinserción en el post-conflicto.

De esta manera, para conocer la política pública de re- inserción de los grupos armados establecida por el gobierno se revisará cómo es que se construirán políticas

esenciales para la implementación de escenarios que impulsarán la activa participación de la economía surgida desde el campo, demarcado por la política de igualdad, equidad e inclusión de aquellos actores que por décadas han sido actores invisibles, y por demás desprovistos de las garantías suficientes para ser parte activa de la economía nacional, esto, con la premisa de proveer escenarios de formación, seguimiento, control, y acondicionamiento de esquemas surgidos de la figura de la asociatividad empresarial, para dar impulso a la formación de, no solo redes de comercio o emprendimiento, sino a la construcción de tejido social; todo desde la puesta en marcha de la reforma rural integral, contenida en el primer ítem que conforman los acuerdos pactados entre el Gobierno Nacional y las Fuerzas Armadas Revolucionarias de Colombia FARC- EP.

Sin duda, se revisarán algunos de los aspectos relevantes dentro de cooperativismo y con esto, conocer las estrategias de acción de las empresas asociativas de trabajo para lo cual se revisarán algunas de las bases o tipologías en el economías similares a la nuestra, como es el caso de Argentina; lo que dejará la necesidad de exponer la tipología existente en Colombia, su origen legal, su evolución y cómo se han generado reformas que de antemano han posibilitado la construcción del concepto de Coopeativista o asociatividad empresarial, como se conoce en la actualidad; también, se analizará esta figura con un enfoque rural, soportada en los principios generales de administración, analizándolo a partir de variables que dan cuenta de efectividad en su desarrollo, en este ámbito.

Así las cosas, se hará preponderante activar la discusión sobre la importancia de roles, actores y grupos que, a la luz de propuestas como la descrita, darán cuenta de su papel, para dar paso a la exposición de las características y compromiso social existente en el ejercicio de lo contable su influencia y rigor; para lo cual se profundizará en el análisis de las características del contador público como garantía para los proceso de planeación, creación y puesta en marcha en las empresas asociativas de trabajo lideradas por la comunidad reinsertada en el desarrollo del post-conflicto

Desde este punto de vista, se considera oportuno construir desde el contexto nacional las implicaciones que tendrán los contadores públicos frente a la política pública de reinsertación de los grupos armados ilegales, así como las estrategias de acción de las empresas asociativas de trabajo, orientadas a lograr la efectividad en la construcción y

desarrollo de este tipo de asociaciones por parte de los futuros ex integrantes de grupos armados ilegales, de cara a la firma y validación de los acuerdos suscritos, como resultado de las negociaciones en La Habana (Cuba).

Todo lo anterior, se presentará como elemento para el desarrollo de un análisis que permita identificar las características del contador público como garantía para la creación de empresas asociativas de trabajo, en este caso, lideradas por la comunidad reinsertada, en donde se podrá apreciar el valor de la responsabilidad social de los profesionales contables, quienes a través de sus ejecutorias, dan un alto espacio de interés a su actuación bajo los principios de la deontología, la cual soporta en gran medida las virtudes que deben existir frente al desarrollo de todas y cada una de las actividades desarrolladas por parte de los profesionales en contaduría pública.

Estos aspectos se presentan con suma validez en la realidad nacional, como quiera que existe gran preponderancia en la comprensión absoluta de las implicaciones de los profesionales de todas las ciencias del saber en las circunstancias actuales, las cuales requieren de un sentimiento de apoyo y trabajo conjunto para el logro del principal objetivo relacionado con la construcción de una paz estable y duradera.

Capítulo I

Política pública de reinserción de los grupos armados

A partir de la suscripción de los acuerdos finales entre el Gobierno Nacional y la Guerrilla de las FARC, como resultado de un largo proceso de negociación entre las partes, en donde se sobre las que se debe trabajar en este nuevo escenario para el país.

En este sentido y en primera instancia, es importante identificar los aspectos que rodean el primer punto del acuerdo denominado *“Hacia un Nuevo Campo Colombiano: Reforma Rural Integral RRI”*, en donde se fijan las pautas para encarar el trabajo en las zonas rurales del país, especialmente las que más han sufrido los embates del conflicto armado en las últimas décadas.

Este primer punto recae sobre la distribución equitativa de la tierra, garantizando los principios que permitan que las familias puedan acceder a una propiedad en donde trabajar retomando como base fundamental la política, a partir de lo establecido en la Ley 731 de 2002 *“por la cual se dictan normas para favorecer a las mujeres rurales”*, sobre quienes en el futuro se va a reconstruir de manera sistemática la sociedad rural en Colombia.

La política agraria que permite la implementación de estos acuerdo contempla el desarrollo de la economía campesina, familiar y comunitaria, teniendo como eje y soporte un sistema de participación que garantice la inclusión de la comunidad en los diversos escenarios políticos, económicos y sociales del país a través de los cuales se debe crear un puente entre lo rural y urbano, a través de un Programa de Desarrollo con Enfoque Territorial PDET.

Para el desarrollo de la economía campesina y familiar, el acuerdo establece impulsar entre las comunidades formas asociativas solidarias que contribuyan al fortalecimiento de la confianza, la reciprocidad, la ayuda mutua, la cohesión social y la participación, como los valores fundamentales que consolidan proceso organizativos democráticos e incluyente, al respecto el documento en mención formula: “con el propósito de estimular diferentes formas asociativas de trabajo de o entre pequeños y medianos productores, basadas en la solidaridad y la cooperación, que fortalezcan la capacidad de los pequeños productores de acceder a bienes y servicios, comercializar sus productos y en general mejorar sus condiciones de vida, de trabajo y de producción, el Gobierno Nacional creará e implementará el Plan Nacional de Fomento a la Economía Solidaria y Cooperativa Rural”, **PLANFES. UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ORGANIZACIONES SOLIDARIAS** entendiendo estas formas organizativas como cooperativas, mutuales, asociaciones o empresas comunales formas propias de producción de comunidades indígenas, afros descendientes, raizales y palenqueras, dentro de esta propuesta juega un papel importante el reconocimiento de la economía campesina. Para algunos autores como Chayanov (Chayanov, 1979) esta economía, se enmarca dentro del concepto de economía familiar, cuya característica fundamental es su configuración como unidad de producción y consumo y su “aparato de trabajo” es la mano de obra familiar, su

principal objetivo es lograr el equilibrio entre la satisfacción de sus necesidades y el esfuerzo que implica el trabajo, sus ingresos dependen de una combinación de actividades como el comercio de sus excedentes de producción y la elaboración de algunas artesanías, cada familia es autosuficiente en este proceso productivo el documento CONPES 3554 aclara la esencia de la familia en el proceso de integración social de los desmovilizados a partir de su compromiso para a la superación de las condiciones de pobreza, evitando que el ex combatiente regrese a escenarios de ilegalidad. (Departamento Nacional de Planeación, 2008, pág. 12) es decir, con esta política económica enraizada en la consolidación de la familia como una unidad productiva se espera suministrar el soporte para la construcción y fortalecimiento del tejido social con el fin de que los excombatientes encuentren el espacio adecuado para la incorporación ciudadana a través de formas asociativas productivas que por un lado fortalezca la unidad familiar y por otro valoricen la asociatividad como estrategia de inclusión e igualdad, fundamentos de la consecución de la paz

El desarrollo local soportado en la consolidación de grupos asociativos requiere la implementación de otros mecanismos como: el crédito, la asistencia técnica y la capacitación además, de la legalización de la tierra para que realmente los campesinos sean protagonistas y actores de su propio desarrollo los cuales facilitan la sinergia que requieren los nuevos enfoques comerciales que le permitirán a las comunidades el acceso a los bienes y servicios de manera igualitaria.

El impulso a estas nueva forma de economía rural implica el apoyo a las organizaciones solidarias que se gestionen como empresas rurales, las cuales deben contar con la contribución del conocimiento que proporciona la Contaduría Pública, esto dentro de un marco de responsabilidad social implícito dentro de la doctrina propia del ejercicio de esta disciplina. El sistema Nacional de Contabilidad Pública tiene la función de contribuir a la formación de un Estado cuya contribución al bien común sea coherente, adecuada y significativa. Su apoyo, imprescindible en la rendición de cuentas, es condición que posibilita el acceso pleno a la información, eje esencial de la transparencia. La información da pie para evaluar consciente y metódicamente, los pasos a seguir, las decisiones más asertivas, y es esto el principio de la responsabilidad social y es en pos de esto último que se deben unir esfuerzos, dándole así una preponderancia aun mayor al

ejercicio de la contaduría Pública, de la cual se denota absoluta objetividad y ecuanimidad donde sea que se ejerza.

Responsabilidad social del Contador Público

El Contador Público, el auditor o revisor fiscal tiene el compromiso social y económico para con su entorno pues de su labor se desprenden intereses que podrían verse amenazados, si se llegare a incurrir en faltas o descuidos dentro del ejercicio del mismo. Sumado a lo anterior tenemos que la Corte Constitucional ha dicho que:

“[...] La Responsabilidad Social es una manifestación propia del hombre. No sólo es un compromiso tácito del individuo con la sociedad, sino la apertura del hombre hacia los demás. Todo asociado debe responderle, con servicios directos o indirectos, a la sociedad, como retribución proporcionada a los beneficios que ésta brinda a cada uno de sus componentes...”. (Mesa, 1993, pág. 29)

De otra parte, y teniendo como fuente las concepciones generadas dentro del marco jurídico y legal de Colombia, vale la pena traer como reseña el concepto hecho desde el Consejo de Estado en el que hablan de:

“[...] El ejercicio de la profesión contable y de las actividades atinentes comportan un significativo grado de responsabilidad social, independientemente de que se ejerza por personas naturales o jurídicas. Su tarea involucra intereses que van más allá de la iniciativa particular y atañe a la estabilidad económica y social de la comunidad...”. (Barrero, 2001).

No se puede olvidar, que toda empresa tiene por obligación llevar la correspondiente contabilidad en la cual deben existir registros de las transacciones realizadas por la empresa de tal manera que haya reportes para efectuar distintos análisis o hacer verificaciones de cualquier tipo. La figura del contador público es la designada para dar fe de dicha información.

El papel de la contaduría y/o contabilidad no solo ha de ambientar los escenarios dentro de los cuales se ejerce, para maximizar utilidades, sino que debe buscar el bien común; la disciplina, la ética, la transparencia se constituyen en la base para el ejercicio de la misma, dando aportes al desarrollo de la economía, otorgando un rol profesional que empieza a ser visto como pensador social, comprometido, consciente del entorno dentro del cual libra o aplica sus conocimientos, que construye y que no solo posee pertenencia sino también pertinencia.

Es interesante observar como los cambios tecnológicos, económicos y sociales impactan en la sociedad de hoy y como se replantean conceptos como el concerniente al estudio y ejercicio de las ciencias contables; quienes la ejercen tienen ahora la responsabilidad de ser pensadores que aportan conceptos e ideas, no solo los clásicos recolectores de información o verificación de la misma.

Con sus aportes, ahora son entes generadores de conocimiento ayudando a fortalecer el funcionamiento de las organizaciones y de la comunidad. Aplicando un estricto sentido de solidaridad social, tal como lo exigen las políticas económicas y contables de la actualidad.

Dentro de la dinámica del reconocimiento de los derechos fundamentales de las personas, se hace ineludible la condición de re contextualizar la forma como los profesionales en Contaduría Pública ejercerán sus roles; hace algún tiempo se viene reformando la enseñanza de la misma, la cual, por demás, se sale de lo estrictamente teórico y añade una nueva técnica en la que se propende por el fortalecimiento de cualidades morales que la fundamenten, que sumen a la investigación para que el profesional sea capaz de aceptar o rechazar ciertas normas o reglas y hasta podrá crear unas nuevas, que pueda explicar la realidad económica de las empresas y que facilite la toma de decisiones acertadas. (Valencia, 2005, pág. 57)

Es indiscutible que así como la Paz necesita un rótulo jurídico que le de viabilidad institucional, así como se requiere un entorno cultural que permita el perdón y la reconciliación, también se requiere un marco económico que permita su consolidación, por cuanto la Paz necesita una economía más solidaria con agentes que den cuenta de su

influencia dentro de prácticas inteligentes, bien pensadas y que por supuesto, están dentro de las seis ponencias o puntos centrales consignados en los acuerdos finales propuestos desde la Habana, entre representantes del Gobierno Nacional y FARC- EP.

Capítulo II

Estrategias de acción de las empresas asociativas de trabajo

Para empezar, es necesario señalar que las Empresas Asociativas de Trabajo EAT se encuentran sustentadas teóricamente en el desarrollo de procesos productivos, ya sea de bienes o servicios, a través de la asociación de personas, o conjunto de personas, quienes aportan su esfuerzo laboral como principal elemento, sumado a diferentes aspectos, entre los que se pueden tomar factores tecnológicos y/o activos materiales, logrando el desarrollo de objetivos económicos o comerciales en el marco empresarial.

En este orden de ideas, es importante recordar cómo desde la Constitución Política de Colombia en el año 1991, se da el soporte para que en el país se integren los esfuerzos para el desarrollo de empresas de economía solidaria, teniendo como referencia el artículo 38 de la Carta Magna, el cual señala que: “[...] se garantizará el derecho de libre asociación para el desarrollo de las distintas actividades que las personas realizan en la sociedad [...]” (Constitución Política de Colombia, Artículo 38, 1991); por su parte, el artículo 333 de la norma de normas, establece que “la empresa, como base del desarrollo, tiene una función social que implica obligaciones. El Estado fortalecerá las organizaciones solidarias y estimulará el desarrollo empresarial” (333., 1991)

A partir de lo anterior y luego de esta contextualización, es necesaria la identificación de los componentes que soportan las estrategias de desarrollo de las empresas asociativas de trabajo, de cara a las realidades comerciales que confluyen en la actualidad y especialmente a las variables de desarrollo empresarial que concurren en un país como el nuestro.

Tomando como referencia el análisis del Área de Capital Social y Desarrollo Local del Instituto de Administración de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Córdoba en Argentina en lo relacionado con las estrategias asociativas para micro y pequeñas empresas, es necesario identificar el concepto de Estrategia Asociativa, en el

cual se establece que es “...un mecanismo de relación y acción conjunta organizada y concierto grado de permanencia, entre distintos actores – empresas, personas u organizaciones – interesados en unir voluntariamente sus esfuerzos para conseguir objetivos comunes y obtener beneficios que no podrían alcanzar individualmente...” (Universidad de Córdoba, 2007)

El anterior concepto permite orientar el proceso de desarrollo organizacional de este tipo de empresas, las cuales tienen como característica, precisamente, la asociatividad, lo que la hace diferente a otras tipas de organizaciones empresariales o comerciales. Siguiendo el mismo texto de la Universidad de Córdoba, es posible establecer como estrategias para el desarrollo de organizaciones asociativas de trabajo, la creación de formaciones tipológicas en red, feria, club de trueque, cluster y cooperativa, las cuales tienen las siguientes características:

1. Formación tipológica en red: según el documento, se refiere a una forma de asociación que se distingue por estar integrado por un grupo de personas que se denominan “nodos”, los cuales registran características que pueden partir desde lo r formal e informal que no necesariamente deben estar permanente activados. Como punto de atención en este tipo de asociaciones, es necesario advertir que la línea de relación de este tipo de organizaciones se encuentra íntimamente determinada por los conceptos de confianza y cooperación.

Esta dinámica asociativa, se encuentra soportada en la existencia de los nodos, como pieza fundamental de su funcionamiento, los cuales están representados por personas o grupos de personas que incluso pueden generar líneas de relación con otras organizaciones asociativas, incorporando lo que se denomina como “redes de redes”, éste aspecto es importante en el contexto del proceso de paz, en la medida en que el desarrollo de las organizaciones derivadas de los acuerdos tendrán relaciones infinitas, como infinitos pueden ser los temas que se activen a partir de éstas.

2. Formación tipológica en feria: siguiendo con el documento referenciado, es posible identificar la prevalencia de organizaciones tipo

feria; aquí los oferentes, se pueden denominar como “feriantes” y los consumidores, se encuentran en un espacio común. Este aspecto tiene relación directa con organizaciones dedicadas a procesos de comercialización, los cuales pueden ser fijos o móviles. Este tipo de organización asociativa, está soportada en el desarrollo de actividades de venta de bienes o servicios, hecho que en un entorno de mercadeo presenta la posibilidad de establecer negociaciones de compra y venta de acuerdo a los niveles de demanda y oferta.

En este punto, se pone de manifiesto la categoría que tendrá en el futuro la comercialización de productos especialmente dados en el campo, con un alto sentido ecológico, como quiera que los acuerdos se orientan de manera especial al desarrollo del agro como eje fundamental del desarrollo territorial, de cara a la Reforma Rural Integral RRI.

3. Formación tipológica en Club de Trueque: desde la creación del trueque como medio a través del cual se intercambian bienes y servicios en un entorno económico, es importante identificar a los denominados *prosumidores*, quienes se encuentran integrados por la fusión entre Productor y consumidor, indicando a un sujeto que consume lo que produce. Desde este punto de vista y de acuerdo a las variables de comportamiento que se irán dilucidando de acuerdo a diferentes factores de entendimiento social en el escenario de la economía solidaria, esta tipología asociativa podrá tomar mucha fuerza, especialmente en zonas en las cuales se hace difícil el transporte de los productos para ser comercializados. En este aspecto es posible identificar la tarea de generar un alto aprovechamiento de las ventajas competitivas de acuerdo al compromiso que imprime el primer punto del trueque, relacionado con la administración de los recursos escasos, en este caso, en elementos que pueden ser intercambiados en espacios territoriales lejanos a los centros urbanos.

4. Formación tipológica en Cluster: el análisis de la Universidad de Córdoba trae este tipo de sociedad, en donde se define como la

organización que se genera a partir de la proximidad geográfica, sin importar que se encuentren en competencia o cooperación. Dado el alcance de integrar la tipología con el tema de análisis, se presenta con gran atención referir la disposición de tener en cuenta este tipo de integración organizacional de cara a la consolidación de empresas asociativas de trabajo a partir de variables de integración en clusters, donde se requiere en suma medida la incorporación de acciones estratégicas, que permitan generar marcos de eficiencia derivados de la integración y el trabajo en equipo. En este punto, se podría representar el desarrollo de esta característica a partir del aprovechamiento que se haga de las ventajas de cada sociedad, para llegar a los objetivos planteados, tomando como ejemplo la comercialización de productos perecederos, los cuales requieren de la integración de diferentes actividades para lograr que estos lleguen al usuario final dentro de un entorno de alta competitividad. Es por lo anterior que se requiere que el Gobierno Nacional, a partir de las responsabilidades establecidas en los acuerdos, genere marcos de actuación dirigidos a fortalecer las empresas asociativas de trabajo que se puedan organizar bajo esta figura, para que de esta manera se facilite la actividad comercial que en última medida va a favorecer el desarrollo de la economía rural del país.

5. Formación tipológica en Cooperativa: quizá, ésta sea la más importante formación tipológica para el desarrollo de empresas asociativas de trabajo, en el contexto de la economía solidaria, considerando que resume las variables más importantes de las definiciones establecidas en el marco de este tipo de organizaciones, como las relacionadas con la integración voluntaria de una serie de personas para lograr objetivos comunes a través de la satisfacción de sus necesidades. Tomando como referencia el documento de la Universidad de Córdoba, es posible señalar que el desarrollo de este tipo de organizaciones se encuentra regulado en Argentina por la Ley 20.337, conocida como la Ley de Cooperativas, en donde se establece con claridad que las decisiones se toman de manera democrática, teniendo en cuenta que los asociados tienen los mismos derechos sustentados en el alto nivel a la repercusión que se le da a los

valores de trabajo en equipo y con un sentido de lealtad, transparencia y responsabilidad social. (Presidente de la Nación Argentina, 1973)

En Colombia, a través de la Ley 454 de 1998, Por la cual se determina el marco conceptual que regula la economía solidaria, se transforma el Departamento Administrativo Nacional de Cooperativas en el Departamento Nacional de la Economía Solidaria, se crea la Superintendencia de la Economía Solidaria, se crea el Fondo de Garantías para las Cooperativas Financieras y de Ahorro y Crédito, contexto a partir del cual es necesario tener en cuenta los siguientes aspectos:

1. Considera entre los fines de la economía solidaria la promoción y desarrollo integral del ser humano, contribuyendo al ejercicio y perfeccionamiento de la democracia participativa.
2. Designa las actividades de economía solidaria como elemento de importancia frente al apoyo de los entes territoriales, a partir de la consolidación de programas comunes de desarrollo.
3. Incorpora como eje de administración al Departamento Administrativo Nacional de la Economía Solidaria, encargada de coordinar la política del Estado para fortalecer las actividades relacionadas con este sistema de desarrollo económico.
4. Establece la creación de la Superintendencia de la Economía Solidaria, como un organismo de carácter técnico adscrito al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, encargada de la supervisión y control de las cooperativas y las organizaciones de economía solidaria. Aspectos de interés con relación a las empresas asociativas de tipo rural.

Teniendo en cuenta lo analizando, en cuanto a la significación que cobra la órbita rural para el desarrollo de los acuerdos entre el Gobierno Nacional y las FARC como resultado de más de 4 años de negociaciones en las cuales el asunto de la reforma agraria

representa uno de los aspectos que incidió en gran medida en el logro de líneas base para facilitar la negociación, se considera importante señalar las variables a tener en cuenta para el desarrollo y consolidación de organizaciones de trabajo asociado en el entorno agrario, hecho que en el futuro se presentará como uno de los factores que mostrarán la efectividad de cada uno de los acuerdos suscritos y de esta manera calificar el éxito de la política de negociación con la guerrilla más antigua del continente.

A partir de lo anterior, es necesario considerar que las empresas asociativas de trabajo de enfoque rural que surjan como resultado de la materialización de los acuerdos, deben tener presente una organización fundamentada en los principios administrativos de la economía solidaria, en donde se deben considerar los siguientes aspectos para lograr la efectividad en su desarrollo, lo anterior teniendo en cuenta el análisis que nos trae el Especialista en Economía Agrícola Héctor Murcia, en su libro *Administración de Empresas Asociativas de Producción Agropecuaria* (Murcia, 1978):

Operaciones técnicas: son los aspectos relacionados con la producción rural, entendiendo la identificación de las mejores prácticas agropecuarias o de manejo animal, las cuales deben corresponder a estándares nacionales e internacionales de producción. Frente a este aspecto, se debe considerar la participación y apoyo de expertos técnicos y agentes de Organizaciones Gubernamentales, quienes pueden orientar y capacitar a la población rural sobre el uso de prácticas y técnicas agrícolas, teniendo como objetivo el logro de estándares de producción y mejoramiento de los sistemas de calidad.

Operaciones comerciales: en este punto se considera de suma utilidad que las empresas de trabajo asociado cuenten con un enfoque de desarrollo comercial orientado a dar a conocer los aspectos que rodean su conformación y las ventajas que de ello se derivan. Además de los impactos que tiene en la vida de los productores y productoras a través de la formación y la adopción de un estilo de vida en colectivo.

La definición de estrategias de comercialización fortalece el mercadeo y la dinámica de producción, en donde la publicidad juega un papel destacado en la integración a los mercados nacionales e internacionales.

Operaciones financieras: en este aspecto se recomienda en gran medida la efectividad en la creación de líneas de crédito con amplias ventajas para el sector rural y de manera decidida la ampliación de las condiciones de ingreso a los activos que en el futuro fortalecerán el logro de los objetivos trazados por las organizaciones de trabajo asociado. Este punto se encuentra establecido en los acuerdos y es una de las variables que incidirá en la recuperación económica de las zonas rurales que establezcan como mecanismo de desarrollo, la adecuación de sistemas de organización asociativa de trabajo.

Aquí, es importante señalar que hoy día, existen diferentes situaciones de complejidad en el país, en lo relacionado a la obtención de créditos rurales para la inversión en actividades productivas; el fortalecimiento de este factor de desarrollo, le permitirá en el futuro a los pequeños y medianos grupos de producción rural lograr el reconocimiento de la sociedad, incrementando la confianza en el sector financiero.

Operaciones de seguridad: en este punto se debe tener en cuenta la exigencia de fortalecer los ámbitos de seguridad en las zonas rurales, considerando que aunque se establezca el proceso de negociación con uno de los grupos de mayor incidencia en la violencia del país, aun continua el florecimiento de diversos actores que de igual manera, mantendrán acciones de violencia, con el propósito de mantener su presencia en áreas de alta tensión económica, especialmente en aspectos relacionados con la minería ilegal y el narcotráfico.

De manera complementaria, este aspecto se encuentra relacionado con la adquisición de sistemas de aseguramiento y mitigación de riesgos, a partir de la obtención de pólizas, que permitan establecer las bases de confianza hacia el sector financiero, sobre el desarrollo de las actividades de producción, especialmente en las zonas rurales.

Operaciones contables: este punto se presenta como el de mayor importancia para el desarrollo del presente documento y está relacionado especialmente con el control financiero y el movimiento contable de la empresa, hecho que ha incidido especialmente en la presencia de dilemas para el perfeccionamiento y continuidad de organizaciones asociativas de trabajo.

Desde este aspecto, se considera de interés la participación de los profesionales en contaduría pública, quienes deben aportar sus conocimientos en aspectos que se dirijan hacia la disminución del conflicto político y social, por cuando se requiere más y mejores procesos de capacitación, especialmente en las zonas rurales y sobre la futura población desmovilizada. Así las cosas, se requiere profundizar en el proceso de educación sobre aspectos relacionados con las actividades de rendición de cuentas, con el objetivo de generar transparencia y confianza en las actividades de producción, como uno de los elementos de mayor importancia para las organizaciones de economía solidaria.

El anterior argumento se encuentra relacionado con la presencia de situaciones de complejidad en los campos de organización y administración de los inventarios, lo que, de manera colateral, incide en la dificultad de generar las depreciaciones necesarias de los bienes y de igual manera establecer las reservas suficientes.

Así mismo y dando continuidad a los problemas que en el orden contable pueden surgir, si no se presenta un orden objetivo al interior de las organizaciones agrarias de trabajo asociado, esto puede dar como resultado existencia de dudas para el diligenciamiento de los libros contables, generando fallas en el registro de los movimientos, situación que crea dificultades en la administración de la organización y la planificación de sus objetivos a corto, mediano y largo plazo.

Teniendo presente lo anteriormente señalado y considerando que el punto que soporta de la efectividad de lo acordado entre el Gobierno Nacional y las FARC se encuentra sustentado en la Reforma Rural Integral, se establece la relevancia de generar planes profundos de acción orientados a fortalecer las líneas de capacitación en el sector rural sobre las características básicas que influye en lo contable, en la eficacia y eficiencia administrativa de este tipo de organizaciones, considerando a los contadores como los profesionales, que serán llamados desde su responsabilidad social, a instruir de manera consecuente a las personas que a futuro vayan integrando empresas asociativas de trabajo en lo rural, situación que facilitará en gran medida el logro de los objetivos fijados en el primer punto de los acuerdos firmados.

Operaciones administrativas: en este ámbito, se establecen como variables de la planificación, organización, integración, ejecución y control de las actividades al interior de las organizaciones asociativas de trabajo con enfoque agrario. Desde este punto de vista, se presenta como elemento de atención la obligación de fijar parámetros de organización que permitan soportar de manera estratégica y normativa a las nuevas organizaciones que se irán creando en el marco de la implementación de la Reforma Rural Integral en diferentes zonas del país.

Desde este aspecto, se establece la virtud de generar un acompañamiento constante, especialmente en las líneas de evaluación y control, desde una posición de auditoría, las cuales permitan identificar diferentes elementos que en determinado momento pueden afectar el desarrollo de las labores administrativas de estas empresas.

Así las cosas, se requiere la determinación de acciones, que en primera medida pueden estar soportadas en el análisis de las líneas normativas y jurisprudenciales que existen en el país, como base a partir de la cual se debe iniciar un proceso de estructuración de mecanismos que permitan una vinculación mucho más integral de los contadores públicos frente al desarrollo de organizaciones de economía solidaria por parte de grupos de desmovilizados.

De otra parte y considerando el desarrollo de una alianza con el Ministerio de Educación, generar propuestas que permitan establecer líneas de educación para el trabajo, orientadas especialmente en el desarrollo de bloques de capacitación a través de los cuales los ex integrantes de los grupos armados ilegales, comprendan de manera fácil y con un alto sentido de destreza teórico – práctica, su responsabilidad en el nuevo escenario que se vivirá por cuenta de la firma de los acuerdos.

Capítulo III

Importancia del desempeño de la actividad del contador público en la creación de empresas asociativas de trabajo lideradas por la comunidad reinsertada

Para iniciar el análisis es importante retomar lo establecido por la Ley 43 de 1990, en la cual se estipula el reglamento de la profesión del Contador Público, en donde se refiere

de forma específica a la importancia de dar fe pública de los hechos que abala, sin poner los intereses propios de su empleador sobre los intereses de la profesión

En este apartado, es importante recordar lo que se establece en el Código de ética de los contadores, en donde se expresa de manera específica lo siguiente:

“[...] La Contaduría Pública es una profesión que tiene como fin satisfacer necesidades de la sociedad, mediante la medición, evaluación, ordenamiento, análisis e interpretación de la información financiera de las empresas o los individuos y la preparación de informes sobre la correspondiente situación financiera, sobre los cuales se basan las decisiones de los empresarios, inversionistas, acreedores, demás terceros interesados y el Estado acerca del futuro de dichos entes económicos.” (Reglamento de la Ley del Contador Público, ley 43 de 1990, 1990).

El Contador Público, sea que se desempeñe en la actividad pública o privada, tiene como obligación velar por los intereses económicos de la comunidad, entendiéndose por ésta, no solamente a las personas naturales o jurídicas vinculadas directamente a la empresa sino a la sociedad en general, y naturalmente, el Estado.

El ejercicio de la Contaduría Pública implica una función social especialmente a través de la fe pública que se otorga en beneficio del orden y la seguridad en las relaciones económicas entre el Estado y los particulares, o de éstos entre sí...” (Plan único de Cuentas, 2016).

Lo anterior, significa la importancia social que tiene la profesión de la contaduría, quienes con su firma, respaldan la veracidad de la información que reposa en la gestión administrativa de la organización.

De esta manera, quedan planteados los tres principios que marcan la ética de los contadores, relacionados con la moral, la aptitud profesional y la independencia, sobre los cuales se construyen las relaciones de confianza con los diferentes sectores interesados en el desarrollo económico de la nación, factores que deben ser presupuestos importantes

para la articulación de actividades desde cualquier ámbito de actuación profesional, incluido el que atañe al desarrollo del presente documento con relación a la creación de empresas asociativas de trabajo por parte de ex integrantes de grupos armados ilegales en el marco de la materialización de los acuerdos, como consecuencia del posconflicto.

Importancia de la deontología profesional en el campo de la contaduría pública

Como uno de los principios que caracteriza el desempeño del contador público como garantía para los procesos de planeación, creación y puesta en marcha de empresas asociativas de trabajo, se debe considerar la profundización en la comprensión de la deontología profesional, la cual se encuentra relacionada con “el tratado de ética aplicada que investiga la rectitud moral de la conducta humana en el campo de la profesión u oficio” (Ledezma, 1999). Este aspecto permite dar garantía de rectitud y buenas prácticas en el desarrollo de las actividades que como contadores se desarrollan para el progreso de las entidades públicas y privadas y de manera colateral para el Estado.

A partir de lo anterior y de acuerdo al desarrollo de esta teoría, soportado en el propósito de entender de manera más profunda el significado de la deontología en el marco de la profesión del contador público, es importante tomar como prioridad los argumentos expuestos en la obra póstuma de Jeremías Bentham, a través de su ensayo sobre Deontología o Ciencia de la Moral, en la cual indica que las decisiones humanas, se encuentran circunscritas a una dualidad, representada en primera instancia por las responsabilidades individuales que emergen a partir de las decisiones que se toman de manera particular y por otro lado, a partir de la incidencia que existe alrededor de las decisiones tomadas por terceras personas, las cuales en algún momento pueden llegar a afectar las condiciones de la labor profesional que se desarrolla de manera singular o plural.

Siguiendo la plataforma filosófica de Bentham, es prudente indicar que las decisiones individuales o sociales, en este caso relacionadas con la profesión de los contadores públicos, se manifiestan a través de dos caminos específicos, soportados entre la virtud y el vicio, en donde, tomando la perspectiva de la virtud y la relacionada con el ámbito individual, está soportada con la prudencia, mientras que la virtud social es una

visión marcada por la benevolencia, situación a través de la cual se puede señalar que la deontología trasciende en la relación del individuo con los demás.

Desde este aspecto, se distingue el principio sobre el cual un contador público debe asumir el reto constante de evitar cualquier implicación en el desarrollo de acciones que puedan llegar a afectar su desempeño profesional, lo que hace imprescindible entender, desde el campo filosófico, algunos consejos que Bentham señala, considerando la importancia del tema con relación a las implicaciones que existen frente al desarrollo de un mal comportamiento. En este aspecto, se determinan factores de éxito en el camino de la deontología a partir de:

“poner veto a la voluntad que quiere dañar, ofrece recompensa a la que quiere ser útil, pone el dedo del silencio sobre los labios, cuyas palabras podrían desagradar sin que resultase un ascendente de bien para el oyente o la sociedad en general y permite la expresión del lenguaje capaz de conferir un goce sin algún ascendente del mal, sea para el que habla o sea para los que escuchan”. (Bentham, 1836)

Los anteriores fundamentos, permiten identificar desde la posición de la filosofía deontológica la trascendencia que, en este caso, los contadores públicos tienen, ya que la reserva de información, la cual es a su vez característica esencial para la protección de los intereses de cualquier organización ya sea privada o Estatal, sugiere entender la consecución de un comportamiento ligado al cumplimiento de las normas y reglas de la profesión y tener estricto cuidado en las relaciones que se generan con las demás personas.

En el tema que ocupa el desarrollo del presente documento y considerando las implicaciones de generar relaciones con sentido profesional con ex integrantes de organizaciones armadas ilegales, se considera oportuno establecer la necesidad imperativa de entender la complejidad de las mismas, en la medida en que cualquier situación adversa que emerja como resultado de comportamientos desligados de la deontología en el marco de la contaduría pública, puede tener implicaciones muy fuertes, que de manera directa pueden afectar el ejercicio profesional y de manera complementaria al contador mismo.

De este modo se debe considerar la existencia de diversos riesgos en materia de la construcción de bases comportamentales que pueden llegar a influir negativamente las decisiones de los profesionales en contaduría pública, eventos relacionados, especialmente, con la existencia de intereses personales que pueden afectar de manera directa los proyectos de índole social y comunitario, dañando las bases filosóficas sobre las cuales se encuentran soportadas las organizaciones de economía solidaria.

La dinámica que ha venido cobrando los diversos acontecimientos políticos en el país, de cara al desarrollo de un proceso de negociación entre el Gobierno Nacional y la Guerrilla de las FARC, permite evidenciar la existencia de varios retos por parte de los contadores públicos del país, frente a la importancia que tiene su participación en materia de orientación de acciones que llevarán a cabo los futuros desmovilizados, teniendo como base, el apoyo que se debe ofrecer a las empresas de trabajo asociado, en el surgimiento de nuevas figuras económicas productivas.

Desde este punto de vista y teniendo en cuenta lo plasmado en los acuerdos entre el Gobierno y las FARC, los cuales tuvieron un proceso de refrendación frente a la decisión por parte de los Colombianos de cambiar algunos aspectos del mismo, se considera prudente indicar factores establecidos en los puntos 66, 67 y 68 de los mismos frente a la reincorporación económica y social de los excombatientes, los cuales tras un censo, se generará un análisis sobre los posibles programas y proyectos productivos, orientados a lograr la vinculación de gran cantidad de sus miembros, quienes recibirán un apoyo económico, por una sola vez, a través del cual puedan llevar a cabo sus iniciativas. Desde este punto de vista, cada ex integrante de la organización armada recibirá un total de 24 millones de pesos en un periodo de 2 años, los cuales deben ser administrados de manera coherente para lograr objetivos claros y con alto sentido de integración económica. (Portafolio, 2016)

En torno a estas decisiones y de acuerdo a la necesidad de orientación que tendrán los futuros desmovilizados, frente a la generación de iniciativas empresariales en virtud de la puesta en marcha de organizaciones asociativas de trabajo, se pueden establecer tres aspectos de actuación por parte de los profesionales en contaduría pública, los cuales se encuentran soportados de manera específica a través de un análisis jurídico desarrollado

por la Universidad Javeriana (Castellanos, 2013), en donde se deben considerar los siguientes aspectos de atención:

Orientación a los futuros desmovilizados a partir de la concesión de beneficios tributarios: entendiendo que gran parte de las personas que integran actualmente los grupos Armados Organizados GAO en el país, no tienen la preparación necesaria para la planeación, creación y puesta en marcha de asociaciones de trabajo, se considera importante advertir que en este punto existe una alta responsabilidad por parte de los profesionales en contaduría pública, quienes a partir de su conocimiento pueden identificar los factores de riesgo incidentes en el desarrollo de estas iniciativas.

No obstante, es importante tener en cuenta que estas orientaciones deben estar soportadas de cara a la inclusión de todos los miembros de la sociedad, con el objetivo de evitar contextos que permitan establecer posibles escenarios de rechazo al apoyo irrestricto que deben tener por parte del Estado dentro de términos de resocialización, a personas que con anterioridad a la implementación de los acuerdos, hayan estado vinculadas a grupos Armados Organizados, en el país.

Orientación por parte de los contadores públicos en la creación de empresas a partir de la administración de los microcréditos: en este punto, se considera prudente retomar los aspectos de análisis generados en un estudio desarrollado por parte del Banco Interamericano de Desarrollo BID y el Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura IICA, sobre la adquisición de potenciales fuentes de crédito a través de la modalidad de microcrédito por parte de mujeres en las áreas rurales de Costa Rica y Nicaragua. (Jan A.J Karremans, 2003).

Como resultado de este análisis, es posible observar el valor de trabajar profundamente en la participación que tiene la mujer en la sociedad, como miembro de distinción frente al desarrollo de iniciativas de cambio, lo anterior, teniendo en cuenta que en algunas zonas del país aún se encuentran establecidas barreras sociales y culturales que impiden que la mujer, especialmente en zonas rurales, sumado a que hayan pertenecido a grupos armados ilegales, accedan a las posibilidades de desarrollo

económico, considerándola como representante exclusiva de la responsabilidad reproductiva y de mantenimiento del hogar. (Petry, 2003)

Lo anterior se pueden extender a la posición de la totalidad de los futuros ex integrantes de grupos armados organizados, los cuales tendrán que remitirse a la adquisición de microcréditos para soportar el impulso y consolidación de iniciativas empresariales en el territorio nacional. Desde este aspecto, se considera prudente señalar la influencia estratégica que en este escenario tendrán los contadores públicos, quienes tienen la responsabilidad social de incidir en materia de orientación a este sector de la población frente a las facilidades y oportunidades existentes en el marco de la obtención de ayuda económica a través de los microcréditos.

Conclusiones

Se da gran relevancia en el escenario de la suscripción de los acuerdos, los cuales deben ser totalmente refrendados, el desarrollo de la economía campesina, familiar y comunitaria en el entorno rural, teniendo como elemento de utilidad el acceso a sistemas de participación como espacios que a futuro garantizarán el sostenimiento de los futuros desmovilizados.

Con relación a la economía solidaria en el marco de la suscripción de los acuerdos, considerándolo como mecanismo que apalancará el proceso de reinserción de los futuros desmovilizados, es necesario generar una mirada positiva alrededor de las nuevas perspectivas comerciales que permitirán a las comunidades el acceso a los bienes y servicios de manera igualitaria.

El papel de la contaduría pública debe buscar el bien común a través de líneas soportadas en la integridad y transparencia de sus acciones, otorgando un rol profesional que permite ver al profesional como pensador social, comprometido, consciente del perfil dentro del cual aplica sus conocimientos.

Es necesario indicar que el desarrollo profesional de los contadores públicos en el nuevo escenario que se genera como resultado de los acuerdos con grupos armados ilegales, requiere de una implicación deontológica profunda, de cara a la identificación de líneas de actuación que faciliten desde la responsabilidad social el logro de los objetivos propuestos en cada uno de los apartes de las negociaciones, especialmente en lo relacionado a los aspectos de orden económico. Este ámbito se presenta como el elemento de mayor beneficio frente a la posición de los profesionales contables y su implicación a la realidad contemporánea que vive el país y que se presenta con un alto sentido de fascinación por parte de todos los países del mundo.

Referencias Bibliográficas

3850, C. (2015). *FONDO COLOMBIA EN PAZ*. BOGOTÁ.

Barrero, O. (2001). *Sentencia 6063*. BOGOTÁ.

Bentham, J. (1836). *Deontología o la Ciencia de la Moral*. Valencia: Librería de Mallén y Sobrinos.

Cardoso, G. (2015). *Economía y finanzas populares y solidarias*. Quito, Ecuador: Corporación Nacional de Finanzas Populares y Solidarias.

Castellanos, L. R. (2013). *LA INCLUSIÓN LABORAL DE LOS DESMOVILIZADOS DEL CONFLICTO EN COLOMBIA: AUTÉNTICO MECANISMO EMANCIPADOR DE LA VIOLENCIA EN COLOMBIA*. Bogotá: Universidad Javeriana.

CONPES 3850. (2015). *FONDO COLOMBIA EN PAZ*. BOGOTÁ D.C.

Departamento de Planación Nacional. (2008). *Conpes 3554*. Bogotá: DPN .

Departamento Nacional de Planeación. (2008). *Documento Conpes 3554 - Política Nacional de Reintegración Social y Económica*. BOGOTA: DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN.

DIAN. (junio de 2007). Régimen Tributario Especial Sector Cooperativo Colombiano 1995-2005. Bogotá: Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Díaz, A. (2016). *El proceso de paz en Colombia*. BOGOTA D.C.

Ledezma, J. G. (1999). *Deontología Laboral*. México: Progreso.

Mesa, V. (1993). *Sentencia T- 224*. BOGOTÁ.

- Muñoz, C. (2014). La paz necesita una economía mas solidaria. Propuesta al plan nacional de desarrollo 2014 - 2018. *REDESS -COLOMBIA-*, 32 - 67.
- Murcia, H. (1978). Administración de Empresas Asociativas de Producción Agropecuaria. San José de Costa Rica: Instituto Interamericano de Ciencias Agrícolas.
- Petry, J. A. (2003). *Mujeres rurales y la brecha entre oferta y demanda de microcréditos*. San José de Costa Rica: Instituto Interamericano de Cooperación para la Agricultura.
- Plan único de Cuentas*. (03 de octubre de 2016). Obtenido de <http://puc.com.co/>
- Portafolio. (25 de AGOSTO de 2016). *El dinero que recibirán los guerrilleros para su reintegración*. Obtenido de <http://www.portafolio.co/economia/beneficios-para-los-guerrilleros-de-las-farc-tras-el-acuerdo-de-paz-499874>
- Presidencia de la República. (2016). *Acuerdo final para la terminación del conflicto y la construcción de una paz estable y duradera*. La Habana, Cuba.
- Presidente de la Nación Argentina. (2 de mayo de 1973). Ley 20337. Buenos Aires, Argentina.
- Rivera, R. (2003). *Estudio sobre la distribución espacial de la población en Colombia*. SANTIAGO DE CHILE: ORGANIZACIÓN DE LAS NACIONES UNIDAS.
- Universidad de Córdoba. (2007). Estrategias Asociativas para Micro y Pequeñas Empresas. 11. Córdoba , Argentina: Ministerio de Trabajo Empleo y Seguridad Social.
- Valencia, A. (2005). Los principios del contador y su responsabilidad social. *Gestiópolis*.